

**GRUPA KAPITAŁOWA  
PRIME MINERALS SPÓŁKA AKCYJNA  
GRODZISK MAZOWIECKI  
UL. R. TRAUGUTTA 42 A**

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE  
FINANSOWE  
ZA ROK OBROTOWY 2016**

**WRAZ  
Z OPINIĄ BIEGŁEGO REWIDENTA  
I  
RAPORTEM Z BADANIA**

*ML*

## SPIS TREŚCI

<b>OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA.....</b>	<b>3</b>
<b>RAPORT Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ PRIME MINERALS S.A. ZA ROK OBROTOWY 2016.....</b>	<b>5</b>
<b>I. INFORMACJE OGÓLNE.....</b>	<b>5</b>
1. Dane identyfikujące badaną Spółkę dominującą.....	5
2. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy.....	8
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie.....	8
4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Spółki.....	8
<b>II. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ.....</b>	<b>9</b>
<b>III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE.....</b>	<b>11</b>
1. Informacje na temat badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	11
2. Dokumentacja konsolidacyjna.....	11
3. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej.....	12
<b>IV. UWAGI KOŃCOWE.....</b>	<b>13</b>

### **SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ PRIME MINERALS S.A. ZA ROK OBROTOWY 2016**

1. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
2. Skonsolidowany bilans
3. Skonsolidowany rachunek zysków i strat
4. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym
5. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

### **SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ PRIME MINERALS S.A. ZA ROK OBROTOWY 2016**

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### Do Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu PRIME MINERALS S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest PRIME MINERALS S.A. z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim przy ulicy R. Traugutta 42 A, na które składa się wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Spółki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności grupy kapitałowej zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane skonsolidowane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy grupy kapitałowej, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją skonsolidowanego sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki dominującej oraz ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności grupy kapitałowej i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 55 ust 2a w powiązaniu z art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej,
- b) zostało sporządzone zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009 r. nr 169, poz. 1327 ze zmianami),
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej uwzględniają postanowienia art. 55 ust 2a w powiązaniu z art. 49 ustawy o rachunkowości, i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy wystąpienia w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej istotnych zniekształceń.



Michał Okoniewski

Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie  
nr ewidencyjny 10221

osoba reprezentująca podmiot MOK AUDYT Michał Okoniewski  
wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania  
sprawozdań finansowych pod nr ewidencyjnym 3635  
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 31 maja 2017 roku

**RAPORT Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ PRIME MINERALS S.A.  
ZA ROK OBROTOWY 2016**

**I. INFORMACJE OGÓLNE**

**1. Dane identyfikujące badaną Spółkę dominującą**

Spółka dominująca prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej powstałej z przekształcenia spółki Certus Capital Sp. z o.o. w spółkę akcyjną na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Certus Capital Sp. z o.o. z dnia 16 maja 2012 roku.

Spółka dominująca po przekształceniu została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców postanowieniem Sądu Rejonowego we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 10 lipca 2012 roku pod numerem KRS: 0000426498. Aktualnie Spółka dominująca jest wpisana do rejestru handlowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy w Warszawie pod numerem KRS 0000426498.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwałą nr 2 z dnia 3 grudnia 2014 postanowiło dokonać zmian w paragrafie 1 statutu Spółki i zmienić nazwę Spółki na Prime Minerals Spółka Akcyjna.

Siedzibą Spółki dominującej jest Grodzisk Mazowiecki, ulicy R. Traugutta 42 A.

Spółka dominująca posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 897-174-35-06 oraz statystyczny REGON o numerze: 020739787.

Spółka dominująca działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

Spółka dominująca posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 897-174-35-06 oraz numer statystyczny REGON: 020739787.

Spółka dominująca działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

Głównym przedmiotem działalności Spółki dominującej wg. KRS jest:

70.10.Z działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych

Pozostała działalność Spółki określona statutem obejmuje:

63.99.Z pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowana

64.92.Z pozostałe formy udzielania kredytów

64.99.Z pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych

66.19.Z pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych

68.10.Z kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek

68.20.Z wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi

69.20.Z działalność rachunkowo - księgową; doradztwo podatkowe

46.72.Z sprzedaż hurtowa metali i rud metali

46.77.Z sprzedaż hurtowa odpadów i złomu

Kapitał zakładowy Spółki dominującej według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 555 328,30 złotych i dzielił się na 5 553 283 akcji zwykłych o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

W 2016 nastąpiły następujące zmiany kapitału zakładowego Spółki dominującej:

- Zarząd Spółki, działając na podstawie art. 444 § 1, art. 446 § 1 i 3, art. 447 § 1 oraz art. 453 § 1 w zw. z art. 431 § 7 Kodeksu spółek handlowych oraz § 6a Statutu Spółki i po uzyskaniu zgód Rady Nadzorczej, powziął w dniu 18 kwietnia 2016 r uchwałę nr 2 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję akcji serii G w drodze subskrypcji prywatnej w ramach kapitału docelowego. Zarząd Spółki podwyższył kapitał zakładowy z kwoty 535.328,30 zł do kwoty nie niższej niż 535.328,40 zł i nie wyższej niż 555.328,30 zł, tj. o kwotę nie niższą niż 0,10 zł i nie wyższą niż 20.000,00 zł w drodze emisji nie mniej niż 1 i nie więcej niż 200.000 akcji zwykłych na okaziciela serii G, o wartości nominalnej 0,10 zł każda.
- dnia 30 maja 2016 roku Zarząd Spółki działając na podstawie art. 444 § 1, art. 446 § 1 i 3, art. 447 § 1 oraz art. 453 § 1 w zw. z art. 431 § 7 Kodeksu spółek handlowych wydał oświadczenie dotyczące dookreślenia wysokości kapitału zakładowego Spółki. W wyniku czego § 6 ustęp 1 Statutu Spółki przyjął następującą treść: Kapitał zakładowy wynosi 555.328,30 zł i dzieli się na 5.553.283 akcje o wartości nominalnej 0,10 zł każda.
- W 2016 roku nastąpiła rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w wyniku emisji 200.000 (słownie: dwieście tysięcy) akcji zwykłych o wartości nominalnej 0,10 zł. na okaziciela serii G objętych w ramach subskrypcji prywatnej. Kapitał akcyjny Spółki został zwiększony o 20.000 zł.

W badanym okresie nie wystąpiły inne niż opisane powyżej zmiany kapitału zakładowego Spółki dominującej.

Po dniu bilansowym zostały podjęte następujące uchwały dotyczące podwyższenia kapitału zakładowego Spółki dominującej:

- Dnia 8 marca 2017 roku Zarząd Spółki dominującej podjął Uchwałę Nr 1 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki poprzez emisję akcji serii H w drodze subskrypcji prywatnej w ramach kapitału docelowego, zgodnie z § 6a Statutu Spółki, z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru w całości oraz zmiany Statutu Spółki

Do dnia wydania niniejszej opinii i raportu z badania podwyższenie kapitału zakładowego spółki dominującej związane z emisją akcji serii H nie zostało zarejestrowane w KRS.

Kapitał własny Grupy Kapitałowej według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosi 113 575 480,11 zł.

Rokiem obrotowym Spółki dominującej oraz spółek zależnych jest rok kalendarzowy.

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień wydania opinii wchodzi:

- Pan Marcin Kozak – Prezes Zarządu
- Pan Paweł Lis – Członek Zarządu

W badanym okresie oraz po dniu bilansowym nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki dominującej.

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na dzień 31 grudnia 2016 roku objęte zostały następujące spółki:

a) Spółka dominująca – PRIME MINERALS S.A.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Spółki dominującej PRIME MINERALS S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku. W wyniku przeprowadzonego badania wydaliśmy w dniu 31 maja 2016 roku opinię bez zastrzeżeń o tym sprawozdaniu.

b) Spółka zależna objęta konsolidacją metodą pełną:

Nazwa i siedziba Spółki	Udział w kapitale (w %)	Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego i rodzaj wydanej opinii	Dzień bilansowy konsolidowanej jednostki	Data opinii
WGM1 Sp. z o.o	100%	Sprawozdanie finansowe Spółki za 2016 rok nie podlegało badaniu	31.12.2016	n/a
PT Bintang Sinar Perkasa	75%	Spółka nie sporządza sprawozdania zgodnie ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości	31.12.2016	n/a

Spółka PT Bintang Sinar Perkasa jest Spółką zależną od Spółki WGM1 Sp. z o.o. Spółka WGM1 Sp. z o.o. posiada 75% udziałów w kapitale zakładowym spółki PT Bintang Sinar Perkasa.

## **2. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy**

Działalność Grupy Kapitałowej w 2015 roku zamknęła się stratą netto w wysokości 5 693 311,36 złotych. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2015 podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony MOK Audyt Michał Okoniewski. Biegły rewident w dniu 1 czerwca 2016 roku wydał o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdzające skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 odbyło się w dniu 29 czerwca 2016 roku. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwala nr 7 z dnia 29 czerwca 2016 roku zatwierdziło skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 7 lipca 2016 roku.

## **3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie**

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 8 grudnia 2016 roku, zawartej pomiędzy Prime Minerals S.A. a firmą MOK Audyt Michał Okoniewski, z siedzibą w Warszawie, ul. Lanciego 14 lok. 104, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3635. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Michała Okoniewskiego (nr ewidencyjny 10221) w siedzibie Spółki w dniach od 21 listopada 2016 roku do 25 listopada 2016 roku oraz od 10 kwietnia 2017 roku do 15 kwietnia 2017 roku oraz poza siedzibą Spółki do 31 maja 2017 roku.

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza uchwałą nr 1/11/2016 z dnia 3 listopada 2016 roku na podstawie upoważnienia zawartego §19 ust. 1 lit. m) Statutu Prime Minerals S.A.

MOK Audyt Michał Okoniewski, oraz kluczowy biegły rewident Michał Okoniewski potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz iż spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2013 r. Nr 77, poz. 649) do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Spółki Prime Minerals Spółka Akcyjna.

## **4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Spółki**

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu naszego badania.

Podmiotowi uprawnionemu i kluczowemu biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono wszystkie żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, co między innymi zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Spółki dominującej z dnia 31 maja 2017 roku.



**II. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ**

Poniżej zaprezentowane są podstawowe wielkości ze skonsolidowanego bilansu i rachunku zysków i strat oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Grupy Kapitałowej, jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za rok ubiegły.

<u>Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat (w tys. zł)</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014*</u>
Przychody ze sprzedaży	12	6	500
Koszty działalności operacyjnej	10 389	7 306	774
Pozostałe przychody operacyjne	5	2	9
Pozostałe koszty operacyjne	0	21	28
Przychody finansowe	111	425	96
Koszty finansowe	124	444	107
Zysk (strata) na zdarzeniach nadzwyczajnych			0
Odpis wartości firmy			
Podatek dochodowy	(1)	(7)	(62)
Zysk (strata) mniejszości	(2 556)	(1 693)	
Zysk (strata) netto	(7 828)	(5 693)	(242)
<u>Podstawowe wielkości z bilansu ( w tys. zł)</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014*</u>
Wartości niematerialne i prawne	139 657	147 240	-
Rzeczowe aktywa trwałe	7 364	6 716	-
Inwestycje długoterminowe	-	2 455	2 548
Aktywa trwałe	147 257	156 498	2 565
Należności krótkoterminowe	166	107	175
Inwestycje krótkoterminowe	628	397	208
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5	1	1
Aktywa obrotowe	799	505	384
Suma aktywów	148 056	157 003	2 949
Kapitał (fundusz) własny	113 575	115 584	1 654
Kapitał mniejszości	33 697	36 252	
Rezerwy na zobowiązania	306	115	15
Zobowiązania długoterminowe	39	1 760	965
Zobowiązania krótkoterminowe (w tym krótkoterminowe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne)	449	3 291	315
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	206	2 264	242
Suma zobowiązań i rezerw	784	5 167	1 295
<u>Wskaźniki rentowności</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014*</u>
- rentowność netto kapitału własnego	(6%)	(5%)	(13%)
<u>Płynność/Kapitał obrotowy netto</u>			
- stopa zadłużenia	23%	26%	44%
- stopień pokrycia majątku kapitałem własnym	77%	74%	56%
- kapitał obrotowy netto (w tys. zł)	349	(2 786)	69
- wskaźnik płynności	1,78	0,15	1,22
- wskaźnik podwyższonej płynności	1,78	0,15	1,22

\* dane porównywalne dotyczą jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki Prime Minerals S.A. za 2014 rok

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2016 następujących tendencji:

- spadek kapitałów własnych oraz aktywów i sumy bilansowej,
- zmniejszenie stopy zadłużenia,
- wzrost kapitału obrotowego netto,
- wzrost wskaźników płynności.

### III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

#### 1. Informacje na temat badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku i obejmuje:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 148 056 358,90 zł,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący stratę netto w kwocie 7 827 777,89 zł,
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 2 008 842,05 zł,
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 231 660,10 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Struktura aktywów i pasywów oraz pozycji kształtujących wynik finansowy została przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Badanie objęło okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku i polegało głównie na:

- badaniu prawidłowości i rzetelności przygotowanego przez Zarząd Spółki dominującej skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz badaniu jednostkowego sprawozdania finansowego spółki dominującej i pakietów konsolidacyjnych spółek zależnych,
- badaniu dokumentacji konsolidacyjnej,
- ocenie prawidłowości zastosowanych w trakcie konsolidacji metod i procedur konsolidacyjnych,

#### 2. Dokumentacja konsolidacyjna

Spółka dominująca przedstawiła dokumentację konsolidacyjną spełniającą wymogi §20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009 roku Nr 169, poz. 1327), obejmującą:

- 1) sprawozdania finansowe Spółki dominującej oraz pakiety konsolidacyjne Spółek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
- 2) wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- 3) obliczenia kapitałów mniejszości,

#### Podstawy sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2016 sporządzono zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi w tym rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

### Okres obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na ten sam dzień bilansowy i za ten sam rok obrotowy co sprawozdanie finansowe Spółki dominującej – PRIME MINERALS S.A.. Jednostki zależne objęta konsolidacją sporządziły pakiety konsolidacyjne na ten sam dzień bilansowy co Spółka dominująca. Rok obrotowy spółek zależnych objętych konsolidacją został zakończony 31 grudnia 2016 roku.

### Metoda konsolidacji

Konsolidacja sprawozdań Grupy Kapitałowej, w odniesieniu do jednostek zależnych, została przeprowadzona metodą pełną przez sumowanie w pełnej wysokości wszystkich odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych Spółki dominującej i jednostek zależnych objętych konsolidacją.

Po dokonaniu sumowań dokonano korekt i włączeń konsolidacyjnych, które dotyczyły:

- wartości nabycia udziałów posiadanych przez Spółkę dominującą i Spółkę zależną WGM1 Sp. z o.o w jednostkach zależnych oraz części aktywów netto jednostek zależnych odpowiadającej udziałowi Spółki dominującej we własności tych jednostek,
- wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją,
- istotnych przychodów i kosztów dotyczących operacji pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

### **3. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej**

Spółka dominująca potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Spółka dominująca sporządziła dodatkowe informacje i objaśnienia w postaci not tabelarycznych do poszczególnych pozycji skonsolidowanego bilansu i rachunku zysków i strat oraz opisów słownych.

Noty objaśniające do pozycji: rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne, zobowiązania i rezerwy prawidłowo przedstawiają zwiększenia i zmniejszenia oraz tytuły tych zmian w ciągu roku obrotowego.

Dla poszczególnych aktywów wykazanych w skonsolidowanym bilansie przedstawiono możliwość dysponowania nimi z uwagi na zabezpieczenia poczynione na rzecz wierzycieli.

Spółka dominująca dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans, skonsolidowany rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wraz z dodatkowymi notami, informacjami i objaśnieniami, stanowiącymi ich integralną część, zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

Zarząd sporządził i załączył do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym 2016. Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim informacji, których bezpośrednim źródłem jest zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe jak również dokonaliśmy oceny w świetle naszej wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego czy sprawozdanie z działalności zawiera istotne zniekształcenia. Informacje zawarte w Sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 55 ust 2a w powiązaniu z art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Spółki. Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

#### **IV. UWAGI KOŃCOWE**

##### Oświadczenia Zarządu

MOK Audyt Michał Okoniewski oraz kluczowy biegły rewident otrzymali od Zarządu Spółki dominującej pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Grupa Kapitałowa przestrzegała przepisów prawa.



Michał Okoniewski

Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie  
nr ewidencyjny 10221  
osoba reprezentująca podmiot MOK AUDYT Michał Okoniewski  
wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania  
sprawozdań finansowych pod nr ewidencyjnym 3635  
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 31 maja 2017 roku